

2. 我国现行的税率主要有：

税率形式	含义	形式及应用举例
比例税率	即对同一征税对象，不分数额大小，规定相同的征收比例。	①单一比例税率（如车辆购置税、烟叶税） ②差别比例税率（如城建税、增值税等） ③幅度比例税率（如契税）
累进税率	按征税对象的数额（或相对率）大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高。	①超额累进税率（如个人所得税中的综合所得、经营所得） ②超率累进税率（如土地增值税）
定额税率	按征税对象确定的计算单位，直接规定一个固定的税额。	如城镇土地使用税、耕地占用税、环境保护税、车船税、船舶吨税等

【提示】

有的税种同时采用两种税率形式：

①比例税率+定额税率：

消费税、关税、资源税。

②比例税率+累进税率：

个人所得税（综合所得、经营所得为超额累进税率；分类所得为比例税率）。

（1）**全额**累进税率

全额累进税率，是把征税对象的数额划分为若干等级，对每个等级分别规定相应税率，当税基超过某个级距时，课税对象的全部数额都按提高后级距的相应税率征税。

（2）**超额**累进税率

征税对象依所属等级同时适用几个税率分别计算，将计算结果相加后得出应纳税额。

【案例 1】假设全额累进税率表如下：

级数	应纳税所得额	税率（%）
1	不超过 20000 元	20
2	超过 20000~50000 元	30
3	50000 以上	40

例如，某纳税人应纳税所得额为 20000 元，按所列税率，适用第 1 级次，其应纳税额=20000×20%=4000（元）。

例如，某纳税人应纳税所得额为 20001 元，按所列税率，适用第 2 级次，其应纳税额=20001×30%=6000.3（元）。

【案例 2】假设超额累进税率表如下：

级数	应纳税所得额	税率（%）
1	不超过 20000 元	20
2	超过 20000～50000 元	30
3	50000 以上	40

例如，某纳税人应纳税所得额为 20000 元，按所列税率，适用第 1 级次，其应纳税额=20000×20%=4000(元)。

例如，某纳税人应纳税所得额为 20001 元，用所列税率，其应纳税额可以分步计算：

第 1 级的 20000 元适用 20%的税率，应纳税额=20000×20%=4000（元）；

第 2 级的 1 元适用 30%的税率，应纳税额=1×30%=0.3（元）；

其该月应纳税额=20000×20%+1×30%=4000.3（元）。

【案例 3】超额累进税率下简便计算方法：

速算扣除数=按全额累进方法计算的税额－按超额累进方法计算的税额

按超额累进方法计算的税额=按全额累进方法计算的税额－速算扣除数

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 20000 元	20	0
2	超过 20000～50000 元	30	2000
3	50000 以上	40	7000

用简化方法计算，20001 元应纳税所得额的应纳税额=20001×30%－2000=4000.3（元）。

【例题·单选题】（2024 年）下列税种中，适用幅度比例税率计征税款的是（ ）。

- A. 车船税
- B. 城镇土地使用税
- C. 契税
- D. 土地增值税

答案：C

解析：选项 A，车船税适用定额税率；选项 B，城镇土地使用税适用幅度定额税率；选项 D，土地增值税适用四级超率累进税率。

【例题·单选题】（2023 年）下列选项中，属于一种税区别于另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 税目
- B. 税率

- C. 征税对象
- D. 纳税环节

答案：C

解析：征税对象又称为课税对象、征税客体，是指税法规定的对什么征税，也是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物，是区别一种税与另一种税的重要标志。

【例题·多选题】（2022 年）下列各项中采用差别比例税率计算税额的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 土地增值税
- C. 车船税
- D. 城市维护建设税

答案：AD

解析：选项 A，增值税采用行业差别比例税率；选项 B，土地增值税采用超率累进税率；选项 C，车船税采用定额税率；选项 D，城市维护建设税采用地区差别比例税率。

四、纳税期限

纳税义务	是指 应税行为发生的时间 。
发生时间	如：采取预收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。
纳税期限	即 每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间 。 具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。
	如：增值税的纳税期限为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月、1 个季度。不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。
缴库期限	即税法规定的纳税期满后，纳税人 将应纳税款缴入国库的期限 。
	如：增值税以 1 个月或 1 个季度为纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税。

五、纳税环节

广义 纳税环节	指全部课税对象在再生产中的分布情况。
	如：资源税分布在资源生产环节； 商品和劳务税分布在生产或流通环节； 所得税分布在分配环节。
	指应税商品在流转过程中应纳税的环节。

狭义 纳税环节	如：消费税通常的纳税环节为生产环节； 增值税的纳税环节为生产、批发、零售各流转环节。
	按照某税种征（纳）税环节的多少，可将税种分为一次课征制或多次课征制。

【例题·多选题】（2022 年）以下关于税法要素的表述正确的有（ ）。

- A. 比例税率计算简单、税负透明度高，符合税收效率原则
- B. 比例税率不能针对不同收入水平的纳税人实施不同的税收负担，在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收的公平原则
- C. 我国税收体系中采用超率累进税率的是土地增值税
- D. 累进税率一般在所得课税中使用，可以有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的横向公平问题

答案：ABC

解析：累进税率一般在所得课税中使用，可以充分体现对纳税人收入多的多征、收入少的少征、无收入的不征的税收原则，从而有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的纵向公平问题。